

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგებები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი.....	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	20
6. ძირითადი საშუალებები.....	22
7. აქტივის გამოყენების უფლება	23
8. არამატერიალური აქტივები.....	25
9. გუდვილი	26
10. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	27
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	27
12. გაცემული სესხები.....	28
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	29
14. კაპიტალი	29
15. სუბორდინირებული სესხები.....	29
16. მიღებული სესხები.....	30
17. საიჯარო ვალდებულებები	31
18. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები.....	32
19. საგადასახადო ვალდებულებები	32
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
21. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.....	32
22. თვითღირებულება.....	33
23. სხვა შემოსავალი	33
24. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	34
25. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	34
26. ფინანსური ხარჯი	35
27. ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	35
28. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	35
29. პირობითი ვალდებულებები.....	36
30. ფინანსური რისკების მართვა	36
31. ფინანსური ინტრუმენტების რეალური ღირებულება	40
32. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	40
33. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	41

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1.	ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ.....	43
2.	ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	45
3.	სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	46
4.	კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	46
5.	ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	46
6.	წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.....	46
7.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	47

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფუდმარტი“-ის სამეთვალყურეო საბჭოს და მეწილეებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ფუდმარტი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”* - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 43-48 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების

მოდისიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

18 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“ სსს-ს (რეგ #SARAS-F-344896)



თბილისი, საქართველო.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	63,757	53,333
აქტივის გამოყენების უფლება	7	82,631	63,742
არამატერიალური აქტივები	8	5,389	678
გუდვილი	9	14,811	14,811
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში		-	175
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი	8	5,340	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		171,928	132,739
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10	48,777	35,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	39,463	31,343
უკან დაბრუნების აქტივი		72	111
გაცემული სესხები	12	4,423	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	11,335	3,311
სულ მიმდინარე აქტივები		104,070	69,914
სულ აქტივები		275,998	202,653
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	14	31,806	31,806
გადაფასების რეზერვი	14	5,636	-
დაუფარავი ზარალი	14	(4,947)	(23,408)
სულ კაპიტალი		32,495	8,398
სუბორდინირებული სესხები	15	-	17,507
სულ კაპიტალი და სუბორდინირებული სესხები		32,495	25,905
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	60,617	39,165
საიჯარო ვალდებულებები	17	66,262	47,830
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	18	1,408	1,380
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		128,287	88,375
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	19	1,945	760
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	17	12,292	18,261
მოკლევადიანი სესხები	16	15,806	8,685
უკან დაბრუნების ვალდებულება		110	151
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	85,063	60,516
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		115,216	88,373
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		275,998	202,653

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 დეკემბერს:

არჩილ გეგენავა
გენერალური დირექტორი

მაია ძიმიგური
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ფუდმარტი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	63,757	53,333
აქტივის გამოყენების უფლება	7	82,631	63,742
არამატერიალური აქტივები	8	5,389	678
გუდივილი	9	14,811	14,811
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში		-	175
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი	8	5,340	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		171,928	132,739
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10	48,777	35,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	39,463	31,343
უკან დაბრუნების აქტივი		72	111
გაცემული სესხები	12	4,423	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	11,335	3,311
სულ მიმდინარე აქტივები		104,070	69,914
სულ აქტივები		275,998	202,653
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	14	31,806	31,806
გადაფასების რეზერვი	14	5,636	-
დაუფარავი ზარალი	14	(4,947)	(23,408)
სულ კაპიტალი		32,495	8,398
სუბორდინირებული სესხები	15	-	17,507
სულ კაპიტალი და სუბორდინირებული სესხები		32,495	25,905
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	60,617	39,165
საიჯარო ვალდებულებები	17	66,262	47,830
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	18	1,408	1,380
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		128,287	88,375
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახდო ვალდებულებები	19	1,945	760
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	17	12,292	18,261
მოკლევადიანი სესხები	16	15,806	8,685
უკან დაბრუნების ვალდებულება		110	151
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	85,063	60,516
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		115,216	88,373
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		275,998	202,653

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 დეკემბერს:

არჩილ გეგენავა
გენერალური დირექტორი

მაია ძიგვიური
მთავარი ბუღალტერი

5-41 კვადრანტი არსებული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	21	497,875	388,702
თვითღირებულება	22	(386,830)	(300,701)
საერთო მოგება		111,045	88,001
სხვა შემოსავალი	23	8,515	10,094
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	24	(55,963)	(45,175)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	25	(16,675)	(10,309)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(333)	(449)
მოდულიზირებული EBITDA		46,589	42,162
ფინანსური შემოსავალი	12	124	-
ფინანსური ხარჯი	26	(8,564)	(6,936)
ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	27	(248)	(1,454)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება	28	9,688	5,247
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,651)	(6,978)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული ცვეთა	7	(13,210)	(11,935)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	17	(7,267)	(6,505)
მოგება დაბეგვრამდე		18,461	13,601
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		18,461	13,601
სხვა სრული შემოსავალი:			
შენიშვნის გადაფასება		5,636	-
წლის სრული შემოსავალი		24,097	13,601

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საკუთარი კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	31,806	-	(37,009)	(5,203)
წლის სრული შემოსავალი	-	-	13,601	13,601
31 დეკემბერი 2021	31,806	-	(23,408)	8,398
მიმდინარე წლის მოგება	-	-	18,461	18,461
სხვა სრული შემოსავალი	-	5,636	-	5,636
წლის სრული შემოსავალი	-	5,636	18,461	24,097
31 დეკემბერი 2022	31,806	5,636	(4,947)	32,495

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	18,461	13,601
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვთა და ამორტიზაცია	21,861	18,913
ფინანსური ხარჯი	8,564	6,884
ფინანსური შემოსავალი	(124)	-
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	(1,691)
ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	248	1,454
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება	(9,688)	(5,247)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	7,267	6,505
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო	46,589	40,419
კაპიტალის კორექტირებამდე		
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(13,628)	(6,802)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა აქტივებში	(8,428)	(24,422)
ცვლილებები უკან დაბრუნების აქტივში	39	-
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	-	67
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	24,296	32,723
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში	(13)	624
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	(74)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	1,185	215
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი	50,040	42,750
სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე		
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(8,021)	(6,963)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	42,019	35,787
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(50,479)	(13,327)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	4,009
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(5,110)	(151)
შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები	175	(2,427)
გაცემული სესხები	(4,299)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე	(59,713)	(11,896)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
აღებული/(დაფარული) სესხი	36,659	(3,495)
საიჯარო ვალდებულებების ცვლილება	14,165	(15,018)
სუბორდინირებული სესხის დაფარვა	(15,822)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	35,002	(18,513)
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	17,308	5,378
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,311	2,965
საბანკო ოვერდრაფტები	(8,312)	(4,885)
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(972)	(147)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	11,335	3,311

*საბანკო ოვერდრაფტები, რომლებიც მოთხოვნისთანავე ექვემდებარება განადგებას და წარმოადგენს საწარმოთა ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილს, ჩაითვლება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ელემენტად.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ფუდმარტი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირებულია 2013 წლის 8 ნოემბერს, რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის ქუჩა N5. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404460187. კომპანია რეგისტრირებული იყო როგორც სააქციო საზოგადოება, თუმცა 2022 წლის 28 სექტემბერს შეიცვალა იურიდიული ფორმა.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო არის საცალო ვაჭრობა სამომხმარებლო პროდუქციით, უკანასკნელ წლებში ასევე საქმიანობის მნიშვნელოვან მიმართულებად იქცა ქვეფრენჩაიზების გაცემა სხვადასხვა სიდიდის საცალო მოვაჭრეებზე ვისაც სურვილი აქვს განვითარდეს ჯგუფთან ერთად საერთო ბრენდის ქვეშ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკუთარი და ფრენჩაიზული მაღაზიების რაოდენობამ შეადგინა 714 მაღაზია, საიდანაც 251 წარმოდგენს ჯგუფის საკუთარ მაღაზიას (2021 წლის 31 დეკემბერი 612 და 222 მაღაზია შესაბამისად). ჯგუფი ფრენჩაიზორებთან ერთად ფარავს საქართველოს უდიდეს ნაწილს, მათ შორის წარმოდგენილია ისეთ დიდ ქალაქებში როგორიცაა: თბილისი, რუსთავი, ქუთაისი და ბათუმი. ჯგუფი ფლობს სამ ბრენდს: „ფუდმარტი“, „იოლი“, და „სპარი“. ბოლო წლების განმავლობაში ქსელის განვითარება ხდება ორი ბრენდით სპარი და იოლი.

ჯგუფში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 3,049 თანამშრომელი (2021: 3,035).

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, თენგიზ ჩანტლაძის ქ. N40.

კომპანიის აქციონერები და ჯგუფის სტრუქტურა: მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	კაიმანის კუნძულები	54%	56%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO Holding.Ge	ნიდერლანდები	27%	28%
SEAF Single Vintage Flex Fund	საქართველო	16%	13%
	აშშ	3%	3%

კაპიტალში განხორციელებულ ცვლილებებზე ინფორმაცია მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არის შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანია (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
შპს ფუდსერვისი (406286674)	ლოჯისტიკა	100%	100%
შპს ფუდსერვისი (406254146)	საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია	100%	100%
შპს სპარი	არააქტიური	100%	100%
შპს წისქვილი ბაზარი	ვაჭრობა	-	25%

2021 წლის 21 თებერვალს კომპანიამ შეიძინა შპს „მოდერნ-ტრეიდ ჯგუფი ემთიჯის“ 100%-იანი წილი 2,232 ლარად. იმ მიზნით, რომ შეიღობილი კომპანიის შპს ფუდსერვისის საქმიანობის ნაწილი, რომელიც დაკავშირებული იყო საქონლის იმპორტსა და რეალიზაციაზე გადსულიყო შპს ემთიჯი-ზე. ამავე, კომპანიაში განხორციელდა 1,000 ლარის ფულადი ინვესტიცია. შესაბამისად, შპს ფუდსერვისმა გააგრძელა საქმიანობა, როგორც ლოჯისტიკურმა კომპანიამ.

კომპანია ფლობდა 25%-ს შპს წისქვილი ბაზარში, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სოფლის მეურნეობის პროდუქციით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მოახდინა აღნიშნული წილის რეალიზაცია.

შპს სპარი დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს სომხეთში, რომლის ძირითადი საქმიანობა იყო საცალო ვაჭრობა სასურსათო მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს, თუმცა 2020 წელს შეწყვიტა ოპერირება. ასევე, ლიცენზია ვალიდური იყო 2022 წლის 30 ივნისამდე, შედეგად ამ თარიღიდან შეწყდა ინვესტიციის აღიარება.

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა შენობების და მიწის ჯგუფისა, რომელიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით. ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურსა და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები, ასევე, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები პრეზენტაციის მიზნებისთვის რეკლასიფიცირებულია ამავე პერიოდის შესადარის მუხლებში. მენეჯმენტი თვლის რომ ამგვარად წარმოდგენილი ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობის სფეროს გათვალისწინებით, უკეთ ასახავს პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავლებისა და ხარჯების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციას. ამ რეკლასიფიკაციებს გავლენა არ მოუხდენია 2021 წლის ფინანსურ შედეგებზე.

- ფრენჩაიზორების მარკეტინგული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის პირდაპირი დანახარჯები 8,319 ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირებულია რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯიდან თვითღირებულების ხარჯში.
- მიღებული შემოსავალი 393 ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირებულია თვითღირებულებიდან შემოსავალში, შესაბამისად გაზრდილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში საბანკო ოვერდრაფტი რეკლასიფიცირებულია საფინანსო საქმიანობიდან გენერირებული ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან ფული და ფულის ეკვივალენტების კორექტირებაში.

რეკლასიფიკაციის გავლენა მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

	2021	რეკლასი- ფიკაცია	2021 (რეკლასიფიცირებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	388,309	393	388,702
თვითღირებულება	(292,169)	(8,532)	(300,701)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	(53,494)	8,319	(45,175)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(10,181)	(128)	(10,309)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

რეკლასიფიკაციის გავლენა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

	31 დეკემბერი 2021	რეკლასი- ფიკაცია	31 დეკემბერი 2021 (რეკლასიფიცირებული)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30,950	393	31,343
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,123	393	60,516

რეკლასიფიკაციის გავლენა ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

	2021	რეკლასი- ფიკაცია	2021 (რეკლასიფიცირებული)
ადებული/(დაფარული) სესხი	(6,419)	2,924	(3,495)
საბანკო ოვერდრაფტები	(1,961)	(2,924)	(4,885)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს. იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგება/გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

შიდა ჯგუფური გარიგებები, ნაშთები და არარეალიზებული შემოსულობა ამ გარიგებებიდან, ასევე ზარალი ამ გარიგებებიდან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას, კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის მიზნით სრულად გაქვითულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი: ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შემენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შემენის თარიღისთვის შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შემენის თარიღისათვის. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან სხვა სრული შემოსავლის ცვლილების სახით. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფასს 9-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და შემდგომი ცვლილებებიც აღირიცხება კაპიტალში. გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა იდენტიფიცირებადი შემენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შეძენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება შემოსულობის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების დადგენის მიზნებისათვის, საწარმოთა გაერთიანებისას წარმოქმნილი გუდვილი შესყიდვის თარიღიდან გადანაწილდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულებზე, რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია, ისარგებლებენ გაერთიანებით, განურჩევლად იმისა, აღნიშნულ ბიზნეს ერთეულებს შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები მიეკუთვნება, თუ ვალდებულებები.

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

კონსოლიდაციისას უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადადის ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო ოპერაციები წარდგება იმ სავალუტო კურსით, რომელიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციის დღეს. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციის ჩამოწერამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი დასრულებული სამუშაოს ღირებულება. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	20
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7
სხვა აქტივები	2-7

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივი, კერძოდ შენობები, შეფასებულია რეალური ღირებულებით. არაფინანსური აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულებები ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ინფორმაციის საფუძველზე: დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული) დონე 2: შემაჯავლი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული). დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები). ძირითადი საშუალებების შეფასებისთვის გამოყენებულია სამართლიანი ღირებულების დადგენის მესამე დონის შესაბამისი დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც სავალდებულოა გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველწლიურად, ჯგუფი აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

გუდვილის ღირებულება. გუდვილის ნარჩენ ღირებულებაზე გავლენას ახდენს შესაძლო გაუფასურება. გუდვილი არის აქტივი, რომელიც წარმოადგენს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნესების კომბინაციების შედეგად შეძენილი აქტივებიდან, რომლებიც არ არიან ცალ-ცალკე იდენტიფიცირებადი და აღიარებადი. ამგვარად, გუდვილის გაუფასურების შეფასება საჭიროებს დაშვებებს და ვარაუდებს, რომლებიც უკავშირდება ჯგუფის სამომავლო ოპერაციებს და სხვა მოვლენებს უფრო ფართო ბიზნეს გარემოდან, რომელთა დიდი ნაწილი არ არის ჯგუფის პირდაპირი კონტროლის ქვეშ. იმისათვის რომ შეფასდეს გუდვილის სავარაუდო გაუფასურება ჯგუფი იყენებს ხუთ წლიან ბიუჯეტს, რომელიც მოიცავს მრავალი ფაქტორის შეფასებას, როგორიცაა გაყიდვების ზრდის მაჩვენებლები, ინფლაცია, კონკურენცია, ბაზრის წილი და ა.შ.

მენეჯმენტის კალკულაციები, რომლებიც ეფუძნება მიმდინარე შეფასებებს, დაშვებებს და მოლოდინებს, მიანიშნებს, რომ გუდვილი ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გაუფასურებული. თუმცა, განსხვავებებმა მენეჯმენტის მიერ განხორციელებულ შეფასებებსა და რეალურ გარემოებებს შორის შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს გუდვილის ნარჩენ ღირებულებაზე.

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

საკუთარი წარმოების პროდუქციის შემთხვევაში თვითღირებულებაში, ნედლეულის გარდა შედის სახელფასო ხარჯი, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ისეთი ზედნადები ხარჯები რისი გაწევაც აუცილებელია პროდუქციის დასამზადებლად.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს ფიფო მეთოდს (პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში).

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც ჯგუფი ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. ჯგუფი სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

- **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** ჯგუფი აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც ჯგუფი იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივებიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

- ჯგუფი ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას ჯგუფი ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI.** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკუროს სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

- **წილობრივი ინსტრუმენტები.** წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- **გაუფასურება.** ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ამისთვის ფასდება ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც დამოკიდებულია ხელშეკრულებით არსებული ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკის დონეზე. შედეგად, განისაზღვრება სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. ჯგუფი მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ჯგუფის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: 1) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და 2) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

გასაყიდად ფლობილი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც ჯგუფი იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამოებს; ან

- ვალდებულება არის სავალ ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

- **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა - ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. გარდა ამისა ამორტიზებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ასევე წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგადად აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე ან მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძიება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს. ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები

აქტიურ ბაზრებზე;

- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;

- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. მოთხოვნა კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გაუფასურება და სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა ჯგუფი აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას - რომელიც შეიძლება განისაზღვროს აშკარად ან შინაარსობრივად და ფიზიკურად განცალკევებულია ან წარმოადგენს ფიზიკურად განცალკევებული აქტივის არსებით სიმძლავრეს. თუ მომწოდებელს გააჩნია აქტივის არსებითი შეცვლის უფლება აქტივი არ არის იდენტიფიცირებული

- ჯგუფს გააჩნია ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება;

- ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. ჯგუფს აქვს უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

- (i) ჯგუფს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;

- (ii) ჯგუფმა იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

აღნიშნული პოლიტიკა ვრცელდება მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომლებიც ძალაში შევიდა ან შეიცვალა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდში.

როდესაც კონტრაქტი შეიცავს იჯარის კომპონენტს, მისი საწყისი აღიარებისას ან შემდგომი შეფასებისას ჯგუფი ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას ანაწილებს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე საიჯარო კომპონენტების განცალკევებული შედარებითი ფასების საფუძველზე. თუმცა მიწისა და შენობის იჯარის შემთხვევაში, ჯგუფი არ აცალკევებს ისეთ კომპონენტებს, რომლებიც არ შეიცავს იჯარას და შესაბამისად ორივე ტიპის კომპონენტს აღრიცხავს როგორც ერთ განცალკევებულ კომპონენტს.

კონტრაქტები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარამდე ჯგუფი განსაზღვრავს შეიცავდა თუ არა შეთანხმება იჯარას შემდგომ შეფასებაზე დაყრდნობით:

- შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია აქტივის ან აქტივთა ჯგუფის გამოყენებაზე;

- შეთანხმების მიხედვით გადაცემულია აქტივის გამოყენების უფლება. აქტივის გამოყენების უფლება გადასულია მაშინ, როდესაც:

- მყიდველს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება ან შესაძლებლობა, როდესაც იღებს ან აკონტროლებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს;

- მყიდველს აქვს აქტივის კონტროლის უფლება, როდესაც იღებს ან აკონტროლებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს; ან

ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ რომ ნაკლებად სავარაუდოა რომ სხვა მხარე მიიღებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს და ერთეულის ფასი არ იქნება ფიქსირებული და ტოლი აქტივით წარმოებული პროდუქციის მიმდინარე საბაზრო ფასისა.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე.

თავდაპირველი აღიარება. ჯგუფი იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების საწყის ღირებულებულებას დაკორექტირებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო გადახდებით, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებით და იმ დანახარჯებით, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

ცვტა. აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე ან იჯარის ვადამდე. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრისას ჯგუფი იყენებს იგივე მიდგომებს, როგორც ძირითად საშუალებებზე. ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას პერიოდულად ამცირებს გაუფასურების ზარალით, თუ არსებობს საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების საჭიროება.

აქტივის გამოყენების უფლება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
კომერციული/სასაწყობო ფართი	5-15 წელი

შემდგომი შეფასება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ა) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს როდესაც შეიცვლება თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან როდესაც შეიცვლება ჯგუფის შეფასება კონტრაქტის გაყიდვის, გაგრძელების ან შეწყვეტის უფლების შესახებ.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებულ თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, მოიჯარე ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიაროს მოგება/ზარალში.

ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარადგენს აქტივის გამოყენების უფლებას რომელიც არ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და საიჯარო ვალდებულებას.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარები. ჯგუფმა გათავისუფლების უფლება და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივებს და იჯარებს, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის პირველადი გამოყენებიდან მომდევნო 12 თვეში, არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებად. ჯგუფი ასეთ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძველით.

საოპერაციო, იჯარად კლასიფიცირებული იჯარა ბასს 17-ის მიხედვით. სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით საიჯარო ვალდებულება უნდა შეფასდეს დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით,

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დისკონტირებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. აქტივის გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს:

- საბალანსო ღირებულებით ისე, თითქოს წინამდებარე სტანდარტს იყენებდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან, მაგრამ მისი დისკონტირებით სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არსებული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით - ჯგუფი იყენებს ამ მიდგომას მნიშვნელოვან აქტივთა ჯგუფისთვის.

- საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, რომელიც კორექტირებული იქნება იჯარასთან დაკავშირებით წინასწარ განხორციელებული ან დარიცხული საიჯარო გადახდების თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე - ჯგუფი იყენებს ამ მიდგომას სხვა საიჯარო აქტივთა ჯგუფისთვის.

ჯგუფს ფასს 16-ის რეტროსპექტულად გამოყენებისას ერთი ან რამდენიმე ქვემოთ აღწერილი გამარტივებული მიდგომის გამოყენების უფლება აქვს ისეთ იჯარასთან მიმართებით, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად.

- მოიჯარეს უფლება აქვს ერთი დისკონტირების განაკვეთი გამოიყენოს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;

- გაუფასურების მიმოხილვის ჩატარების ნაცვლად მოიჯარეს უფლება აქვს, ბასს 37-ის – „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – შესაბამისად გააანალიზოს, არის თუ არა იჯარა ზარალიანი. ამასთან, ეს ანალიზი უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის წინ უნდა ჩატარდეს. თუ მოიჯარე გადაწყვეტს ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას, მან სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის უნდა დააკორექტიროს აქტივის გამოყენების უფლება ზარალიან იჯარასთან დაკავშირებით აღიარებული ანარიცხის ტოლი თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული იყო უშუალოდ

- გამოიყენოს უფლება არ აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებით, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგი 12 თვის განმავლობაში.

- მოიჯარეს უფლება აქვს, თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები არ გაითვალისწინოს სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში;

- მოიჯარეს უფლება აქვს რეტროსპექტული მიდგომა გამოიყენოს თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტილ არჩევის უფლებას.

იჯარა, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო, როგორც ფინანსური იჯარა. თუ მოიჯარე წინამდებარე სტანდარტის გამოყენებას გადაწყვეტს ისეთი იჯარისთვის, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად

კლასიფიცირებული იყო ფინანსურ იჯარად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია საკუთარ კაპიტალად. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

მოდუფიცირებული EBITDA. ჯგუფი ცალკე წარადგენს საოპერაციო შედეგს როგორც მოდუფიცირებულ EBITDA, რაც არ არის განმარტებული ფასს-ში და ჯგუფი გამოითვლის, როგორც თავის დასაბეგრ მოგებას, რომელშიც არ შეჰყავს შემდეგი მუხლები: ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურება, საპროცენტო შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები, წმინდა საკურსო სხვაობების ეფექტი და განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები.

ამონაგების აღიარება. ფასს 15-ის მოთხოვნების მიხედვით ჯგუფი აღრიცხავს შემდეგი სახის შემოსავლებს: საცალო გაყიდვები მაღაზიებში და ონლაინ, საბითუმო გაყიდვები, სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებები მაღაზიებში.

საცალო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ფიზიკურ ისე იურიდიულ პირებზე. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის უფლების გადაცემა, რაც გულისხმობს პროდუქციის

მომხმარებელზე გადაცემას სალაროსთან. ონლაინ მაღაზიიდან გაყიდვის შემთხვევაში კონტროლის გადაცემა ხდება მომხმარებლისთვის შეთანხმებულ ადგილზე პროდუქციის გადაცემისას.

საბითუმო რეალიზაცია ხორციელდება იურიდიულ პირებზე, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის სანაცვლოდ. როგორც წესი კონტროლის გადაცემა ხდება მიწოდებისთანავე.

სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება დროის გასვლის შემდეგ შედეგების მეთოდის გამოყენებით, შემოსავალი აღიარდება კონტრაქტის საფუძველზე შეთანხმებული გარიგების ფასით.

პროდუქციის/მომსახურების საფასურის ანაზღაურება ხდება ან პროდუქციის გადაცემის მომენტში ან მომავალში შეთანხმებული გადახდის პირობების შესაბამისად, ნორმალური საკრედიტო ვადა შეადგენს საქონლის/მომსახურების გადაცემიდან 30-90 დღეს. შესაბამისად გარიგების ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის ეფექტით.

ჯგუფი ყველა ოპერაციაში გამოდის პრინციპალის სახით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი მომხმარებლებს არ სთავაზობს გარანტიებს, გადახდილი თანხის ანაზღაურების და პროდუქციის დაბრუნების უპირობო უფლებას. ჯგუფი არ გეგმავს ისეთი გარიგებების განხორციელებას, რომლის შემთხვევაშიც პერიოდი პროდუქციის კლიენტისთვის გადაცემის მომენტიდან ღირებულების ანაზღაურებამდე აღემატება ერთ წელს.

მომხმარებელთან დადებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები. როდესაც კონტრაქტის მონაწილე რომელიმე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებას, ჯგუფი ვალდებულია აღრიცხოს კონტრაქტი ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო აქტივი ან ვალდებულება, რაც დამოკიდებულია ჯგუფის მიერ შესრულებული სამუშაოსა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის დამოკიდებულებაზე. ჯგუფი ვალდებულია წარადგინოს ნებისმიერი უპირობო უფლებები ცალკე, როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო აქტივები. როდესაც ჯგუფი მომხმარებელს გადასცემს საქონელს/მომსახურებას მომხმარებლის მიერ საქონლის საფასურის გადახდამდე ან გადახდის ვადის მოსვლამდე, ჯგუფი გარიგებას აღრიცხავს როგორც კონტრაქტულ აქტივს, გარდა იმ თანხისა, რომელიც წარმოდგენილია როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან ჯგუფის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღირიცხება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ ჯგუფის ვალდებულებას, მომხმარებელს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც ჯგუფს მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარია).

აქტივის დაბრუნების უფლება. ეს არის ჯგუფის უფლება აღადგინოს მომხმარებლისგან დაბრუნებული მარაგის ღირებულება. ის აღირდება დასაბრუნებელი აქტივის თვითღირებულებით, შემცირებული დაბრუნების გამო აქტივის ღირებულების შემცირებით ან მარაგის მობრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯებით.

აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. ეს არის ჯგუფის ვალდებულება რომ დაუბრუნოს მომხმარებელს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურება სრულად ან ნაწილობრივ და აღიარდება იმ თანხით, რისი დაბრუნების მოლოდინიც აქვს ჯგუფს ანგარიშგების თარიღისთვის. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანახლებს შეფასებებს რაც გამოიყენება ამ ვალდებულებების აღსარიცხავად. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი

ხარჯები. ჯგუფი მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს აღიარებს, როგორც აქტივს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მისი ამორტიზირება თორმეტ თვეზე დიდი პერიოდის განმავლობაში.

კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც ჯგუფი გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა

მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

სახელმწიფო გრანტი. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ: ა) ჯგუფი შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და ბ) გრანტი იქნება მიღებული. სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ ჯგუფს არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ეკვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე**

ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ისტორიულ მონაცემებს რომელიც ახლდება ყოველი წლის ბოლოს მომავალზე ორიენტირებული მიდგომების გათვალისწინებით. ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. ჯგუფის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.**

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების განსაზღვრა**

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა შეუქცევადი იჯარის ვადას დაკორექტირებულს ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ფუნქცია თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ფუნქციით ჯგუფი

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ისარგებლებს ან ნებისმიერი ისეთი პერიოდის გათვალისწინებით რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად ჯგუფს არ შეუძლია განსაზღვროს იჯარაში შემავალი ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი და იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს. რაც წარმოადგენს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მოუწევდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად საჭირო თანხის მოსაზიდად.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

- **არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.** აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნების არსებობის დადგენისას, ჯგუფმა გაითვალისწინა ინფორმაციის შიდა და გარე წყაროები. გარე ინფორმაციის საფუძველზე გამოვლინდა ჯგუფის ბალანსზე რიცხული შენობის რეალური ღირებულება შემცირებულია რაც მიჩნეულ იქნა გაუფასურების ინდიკატორად. გაუფასურებაზე ტესტირებისას, ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისას იხელმძღვანელაშვილობილ ბალანსზე არსებული აქტივების რეალური ღირებულებებით, აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობის თანხა აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში როგორც გაუფასურების თანხა.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ტარდება გუდვილის სავალდებულო წლიური გაუფასურების ტესტირება. ფულადი სახსრების თითოეული წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზებს და მოიცავს 5 წლიან პერიოდს. ბიუჯეტის მომზადებისას, ხელმძღვანელობა დაეყრდნო წარსულ გამოცდილებას და სამომავლო ზრდის ტემპს. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთია მშობელი კომპანიის კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება.

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

ჯგუფს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემული ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში.
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- სააღრიცხვო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში)
- გადავადებული გადასახადთან დაკავშირებული აქტივი/ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციიდან (ბასს 12-ის კორექტირება)

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, ექნება გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია

2021 წლის თებერვალში ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში „არსებობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შესახებ,

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული (გაგრძელება)

თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ბასს 1-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ვინაიდან ცვლილებები მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში შეიცავს არასავალდებულო მითითებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციაში ტერმინის „არსებითის“ განმარტების გამოყენების თაობაზე, მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებზე.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ლიზინგით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2020	6,723	17,880	8,529	9,207	20,184	2,768	11,664	198	77,153
შემოსვლა	-	623	625	956	2,797	1,122	2,504	21	8,648
გაუფასურება	(577)	(770)	-	-	-	-	-	-	(1,347)
გასვლა	-	(2,471)	(123)	(256)	(285)	(509)	(254)	-	(3,898)
31 დეკემბერი 2021	6,146	15,262	9,031	9,907	22,696	3,381	13,914	219	80,556
შემოსვლა	-	275	973	2,019	4,906	1,159	4,020	31	13,383
რეალური ღირებულებით შეფასება	1,333	3,192	-	-	-	-	-	-	4,525
გასვლა	-	-	(9)	(10)	(85)	(88)	(433)	-	(625)
31 დეკემბერი 2022	7,479	18,729	9,995	11,916	27,517	4,452	17,501	250	97,839
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2020	-	(1,018)	(3,367)	(3,631)	(9,172)	(581)	(4,110)	(90)	(21,969)
ცვეთის ხარჯი	-	(425)	(1,076)	(824)	(2,299)	(634)	(1,467)	(37)	(6,762)
გასვლა	-	678	78	217	205	171	159	-	1,508
31 დეკემბერი 2021	-	(765)	(4,365)	(4,238)	(11,266)	(1,044)	(5,418)	(127)	(27,223)
ცვეთის ხარჯი	-	(347)	(1,260)	(1,224)	(2,824)	(714)	(1,853)	(30)	(8,252)
რეალური ღირებულებით შეფასება	-	1,112	-	-	-	-	-	-	1,112
გასვლა	-	-	4	7	44	42	184	-	281
31 დეკემბერი 2022	-	-	(5,621)	(5,455)	(14,046)	(1,716)	(7,087)	(157)	(34,082)
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2021	6,146	14,497	4,666	5,669	11,430	2,337	8,496	92	53,333
31 დეკემბერი 2022	7,479	18,729	4,374	6,461	13,471	2,736	10,414	93	63,757

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,548 ლარს. (2021: 6,125 ლარი).

ჯგუფის უძრავი და მოძრავი ქონება გამოყენებულია მშობელი კომპანიის - შპს ფუდმარტის მიერ სს „თი ბი სი ბანკისგან“, მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

ზრდა წლის განმავლობაში დაკავშირებულია კეთილმოწყობისა და მაღაზიის ინვენტარის განახლებასთან, როგორც არსებულ სავაჭრო ფართებზე, ასევე 2022 წელს გახსნილ მაღაზიებზე.

2022 წლიდან მიწისა და შენობების ჯგუფი ჰოლდინგის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით თვითღირებულების მოდელიდან გადავიდა შემდგომი შეფასების სამართლიანი ღირებულების მოდელზე რადგან მენეჯმენტის შეფასებით რეალური ღირებულებით აღრიცხვის მოდელი უფრო სამართლიანად წარმოაჩენს ფინანსურ მდგომარეობას.

ძირითადი საშუალების რეალური ღირებულება შეფასებულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ შემოსავლის მეთოდით, რომელიც ეყრდნობა ქონების მიერ ფულადი ნაკადების გენერირების პოტენციალს. შეფასება განხორციელებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სხვაობა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის ასახულია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

იმ შემთხვევაში თუ მიწისა და შენობების ჯგუფი დარჩებოდა თვითღირებულების მოდელზე, ისტორიული ღირებულება და დაგროვილი ცვეთა წარმოდგენილი იქნებოდა შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ისტორიული ღირებულება	15,537	15,262
დაგროვილი ცვეთა	(1,112)	(765)
საბალანსო ღირებულება	14,425	14,497
მიწა		
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ისტორიული ღირებულება	6,146	6,146
დაგროვილი ცვეთა	-	-
საბალანსო ღირებულება	6,146	6,146

7. აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია შენობა-ნაგებობების კატეგორიაში.

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების მოძრაობა საკონტრაქტო ვალუტების შესაბამისად:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	ჯამი
31 დეკემბერი 2020	82,774	6,524	3,298	92,596
შემოსვლა	3,788	-	4,928	8,716
გასვლა	(5,395)	-	-	(5,395)
31 დეკემბერი 2021	81,167	6,524	8,226	95,917
შემოსვლა	7,990	-	3,514	11,504
მოდIFIკაციის ეფექტი	20,570	1,888	48	22,506
გასვლა	(2,448)	-	(426)	(2,874)
31 დეკემბერი 2022	107,279	8,412	11,362	127,053

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	ჯამი
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2020	(20,144)	(1,226)	(448)	(21,818)
ცვეთის ხარჯი	(10,556)	(652)	(727)	(11,935)
შეწყვეტა	1,578	-	-	1,578
31 დეკემბერი 2021	(29,122)	(1,878)	(1,175)	(32,175)
ცვეთის ხარჯი	(11,094)	(694)	(1,422)	(13,210)
შეწყვეტა	893	-	70	963
31 დეკემბერი 2022	(39,323)	(2,572)	(2,527)	(44,422)
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	52,045	4,646	7,051	63,742
31 დეკემბერი 2022	67,956	5,840	8,835	82,631

ჯგუფმა 2022 წელს გადახედა ისეთ გამოყენების უფლებით მიღებულ აქტივების ვადას, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებით შეფასებული იყო 5 წლის ვადით და რომელთაც ვადა ეწურებოდა 2023 წელს. აღნიშნული ცვლილებების შედეგი აღირებულია როგორც მოდიფიკაციის ეფექტი. გარდა ამისა 2022 წლის განმავლობაში ზოგიერთ საიჯარო კონტრაქტში შეიცვალა საიჯარო ვადა და თანხა, რომლის შესაბამისი შედეგი ასევე აღიარებულია 2022 წლის მოდიფიკაციის შედეგში.

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების მოძრაობა შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31 დეკემბერი 2020	62,630	5,298	2,850	70,778
შემოსვლა	5,854	-	9,692	15,546
დისკონტის ეფექტი	(2,066)	-	(4,764)	(6,830)
ცვეთის ხარჯი	(10,556)	(652)	(727)	(11,935)
საიჯარო კონტრაქტების აღიარების შეწყვეტა	(5,395)	-	-	(5,395)
გასვლა (საიჯარო კონტრაქტების აღიარების შეწყვეტა)	1,578	-	-	1,578
31 დეკემბერი 2021	52,045	4,646	7,051	63,742
შემოსვლა	45,471	4,236	6,361	56,068
დისკონტის ეფექტი	(16,911)	(2,348)	(2,799)	(22,058)
ცვეთის ხარჯი	(11,094)	(694)	(1,422)	(13,210)
საიჯარო კონტრაქტების აღიარების შეწყვეტა	(2,448)	-	(426)	(2,874)
გასვლა (საიჯარო კონტრაქტების აღიარების შეწყვეტა)	893	-	70	963
31 დეკემბერი 2022	67,956	5,840	8,835	82,631

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	2022	2021
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(13,210)	(11,935)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(7,697)	(6,505)
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(69)	(640)
ცვლად იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(4,545)	(2,902)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	8,876	4,473
	(16,645)	(17,509)

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ისტორიული ღირებულება	სასაქონლო ნიშანი	საოფისე პროგრამები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	977	310	1,287
შემოსვლა	-	103	58	161
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	1,080	368	1,448
შემოსვლა	4,218	651	241	5,110
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	4,218	1,731	609	6,558
დაგროვილი ამორტიზაცია				
31 დეკემბერი 2020	-	(428)	(74)	(502)
ამორტიზაციის ხარჯი	-	(196)	(72)	(268)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	(624)	(146)	(770)
ამორტიზაციის ხარჯი	(195)	(74)	(130)	(399)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(195)	(698)	(276)	(1,169)
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	-	456	222	678
31 დეკემბერი 2022	4,023	1,033	333	5,389

ჯგუფმა 2022 წელს ერთ-ერთი დამფუძნებლისგან გამოისყიდა ფაქტობრივ მფლობელობაში არსებული იოლის სასაქონლო ნიშანი. აღნიშნული ბრენდის ქვეშ წარმოდგენილია როგორც ჯგუფის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო ობიექტები, ასევე ფრენჩაიზორების სავაჭრო ობიექტები.

არამატერიალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულებით, რომლის შეფასებაც მოითხოვს გარკვეული დაშვებების გამოყენებას. ფულადი ნაკადების პროგნოზი ეფუძნება მენეჯმენტის მიერ მომზადებულ ფინანსურ მოდელს, რომელიც ფარავს 9 წლიან პერიოდს არსებული პოტენციალის გათვალისწინებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა ჩაატარა გაუფასურების ტესტირება აღნიშნულ არამატერიალურ აქტივთან მიმართებით. გაუფასურების ტესტირების ჩატარებისას შემდეგი ძირითადი დაშვებები გაკეთდა:

	2023	2024	2025- 2027	2028- 2031
იოლის ბრენდის ქვეშ არსებული მაღაზიების დახურვის რაოდენობა;	-1	-1	-3	-4
იოლის ბრენდის ქვეშ არსებული მაღაზიებიდან მიღებული შემოსავალი;	-6%	-10%	-14%	-100%
ფრენჩაიზორების მიერ ქსელიდან გასვლის სიხშირე	-10%	-10%	-10%	-10%
ფრენჩაიზორებისგან როიალტის სახით მიღებული შემოსავალი	-12%	-6%	-3%	-3,4%

დისკონტირების განაკვეთად გამოყენებულ იქნა საკუთარი კაპიტალის ღირებულება, რომელიც შეადგენს 18.96%.

ზემოაღნიშნულ დაშვებებზე დაყრდნობით, სასაქონლო ნიშანი არ არის გაუფასურებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

2022 წლის მდგომარეობით გადახდილი ავანსი 5,340 ლარის ოდენობით წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის გადახდილ ავანსს, რომლის ფარგლებშიც იგეგმება ფრენჩაიზორებთან განხორციელებული ოპერაციების ავტომატიზირებული მართვის სისტემის მოწყობა.

9. გუდვილი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე შესადარისი პერიოდების თარიღებისთვის გუდვილის ნაშთი უცვლელია და შეადგენს 14,811 ლარს.

ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი ნაკადების მაგენერირებელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულებებით, რომლის შეფასებაც მოითხოვს გარკვეული დაშვებების გამოყენებას. ფულადი ნაკადების პროგნოზი ეფუძნება მენეჯმენტის მიერ მომზადებულ ფინანსურ მოდელს, რომელიც ფარავს 5 წლიან პერიოდს. ფულადი ნაკადების პროგნოზის ექსტრაპოლაციისთვის გამოყენებულია შეფასებული ზრდის ტემპი. აღნიშნული ზრდის ტემპი შესაბამისობაშია FMCG სექტორში არსებული მოსალოდნელი ზრდის ტემპებთან.

გაუფასურების ბოლო ტესტირება ჯგუფმა ჩაატარა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ძირითად დაშვებებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი მაგენერირებელი ერთეულებისთვის, რომლებზეც მიკუთვნებულია გუდვილი.

	2023-2025	2026	2027
შემოსავლის ზრდის ტემპი	12%	10%	5%
ბიუჯეტირებული გროს მარჟა	23%	22%	22%
ბიუჯეტირებული საოპერაციო მარჟა	9%	9%	9%
წლიური კაპიტალური დანახარჯები	5,721	5,721	5,721

გუდვილის გაუფასურების ტესტირების ჩატარებისას შემდეგი ძირითადი დაშვებები გაკეთდა:

- შემოსავლები - საშუალო წლიური ზრდის ტემპი 5 წლიან საპროგნოზო პერიოდზე, დაფუძნებული წარსულ პრაქტიკასა და მენეჯმენტის მოლოდინებთან ბაზრის განვითარებასთან დაკავშირებით;
- ბიუჯეტირებული საოპერაციო/გროს მარჟა - დაფუძნებული წარსულ პრაქტიკასა და მენეჯმენტის მოლოდინებთან ბაზრის განვითარებასთან დაკავშირებით;
- წლიური კაპიტალური დანახარჯები - ფიქსირებული დანახარჯები, რომლებიც მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება წლიდან წლამდე. მენეჯმენტი პროგნოზირებს ამ ხარჯებს არსებული სტრუქტურის საფუძველზე ბიზნესი, რომელიც თანხვედრაშია ინფლაციის ზრდასთან და არ ასახავს მომავალში რესტრუქტურიზაციას ან ხარჯების დაზოგვის ღონისძიებებს. ზემოთ მოყვანილი თანხები არის საშუალო კაპიტალური ხარჯები ხუთწლიანი საპროგნოზო პერიოდისთვის
- დისკონტირების განაკვეთად გამოყენებულ იქნა კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება, რომელიც შეადგენს 16.52%-ს.

ზემოაღნიშნულ დაშვებებზე დაყრდნობით, გუდვილი არ არის გაუფასურებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საკვები	25,827	18,794
არასაკვები	11,791	8,395
სასმელი	10,269	7,675
სხვა	890	285
სულ	48,777	35,149

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან	26,463	21,230
მოთხოვნები მარკეტინგული მომსახურებიდან	9,463	4,583
მოთხოვნები ქვეიჯარიდან	230	210
სხვა მოთხოვნები	2,285	3,573
სულ სავაჭრო მოთხოვნები(ბრუტო)	38,441	29,596
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(2,825)	(2,462)
ფინანსური აქტივები, ნეტო	35,616	27,134
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4,571	5,039
გაუფასურების ანარიცხი	(724)	-830
არაფინანსური აქტივები, ნეტო	3,847	4,209
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	39,463	31,343

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	<90	90-180	180-270	270-360	>360	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	19,605	588	187	200	444	21,024
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(138)	(98)	(93)	(128)	(444)	(901)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	5%	17%	48%	100%	2%

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	<90	90-180	180-270	270-360	>360	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	24,647	2,427	341	61	185	27,661
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(132)	(122)	(59)	(29)	(185)	(527)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	5%	17%	48%	100%	2%

ინდივიდუალურად და ჯგუფურად გაუფასურებაზე შეფასებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები:	31 დეკემბერი 2022			31 დეკემბერი 2021		
	ინდივიდუალურად	ჯგუფურად	სულ	ინდივიდუალურად	ჯგუფურად	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	17,417	21,024	38,441	1,542	27,661	29,203
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,924)	(901)	(2,825)	(1,542)	(527)	(2,069)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	15,493	20,123	35,616	-	27,134	27,134
გადახდილი ავანსები	4,870	-	4,870	5,039	-	5,039
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(1,023)	-	(1,023)	(830)	-	(830)
არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	3,847	-	3,847	4,209	-	4,209
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	19,340	20,123	39,463	4,209	27,134	31,343

მომართა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის და გაუფასურების რეზერვში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფინანსური მოთხოვნები	არაფინანსური მოთხოვნები	სულ
31 დეკემბერი 2020	(2,708)	(452)	(3,160)
ზრდა ბიზნეს კომბინაციის შედეგად	(25)	-	(25)
წლის დარიცხვა	538	-	538
რეზერვის გამოყენება	(267)	(378)	(645)
31 დეკემბერი 2021	(2,462)	(830)	(3,292)
წლის დარიცხვა	11	208	219
რეზერვის გამოყენება	(374)	(102)	(476)
31 დეკემბერი 2022	(2,825)	(724)	(3,549)

12. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	პროცენტი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	რეფინანსირების	2023	4,273	-
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები	განაკვეთს +3.5-3.7	2023	150	-
			4,423	-

სესხი დაკავშირებულ მხარეზე წარმოადგებს ჰოლდინგ.ჯი-ზე გაცემულ სესხს, რომლის მიზანს წარმოადგენდა კომპანიის წილის გამოსყიდვა. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 14-ე შენიშვნა.

გაცემული სესხების რეკონსილაცია შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საწყისი ნაშთი	-	-
სესხის გაცემა	5,924	-
ძირის დაფარვა	(1,625)	-
სესხის და ვალდებულების ურთიერთჩათვლა	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	124	-
სესხის კონვერტაცია კაპიტალში	-	-
საბოლოო ნაშთი	4,423	-

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები	8,343	2,238
სალაროში არსებული ფულადი სახსრები	2,283	-
ფული გზაში	709	1,073
სულ	11,335	3,311

ჯგუფს არ გააჩნია დეპოზიტები კომერციულ ბანკებში.

ფული გზაში წარმოადგენს საბანკო ბარათებით გადახდებს, რაც 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ასახული ჯგუფის საბანკო ანგარიშზე.

ფულადი სახსრები განთავსებულია ორ მსხვილ ქართულ კომერციულ ბანკში რომელთაც სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი.

14. კაპიტალი

ჯგუფის კაპიტალი შედგება საკუთარი კაპიტალისგან, გადაფასების რეზერვისა და დაუფარავი ზარალისგან.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოშვებული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 35,728 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან ერთ თეთრიანი ნომინალური ღირებულებით. ყველა გამოშვებული ჩვეულებრივი აქცია სრულად იყო გადახდილი.

2022 წლის 29 სექტემბერს სამხმრივი ხელშეკრულების საფუძველზე, ერთი მხრივ CGF, FMO და SEAF ერთობლივად გამყიდველები, მეორეს მხრივ holding.ge, როგორც მყიდველი და მესამე მხრივ შპს ფუდმარტი და არჩილ გეგენავა, მხარეები შეთანხმდნენ რომ გამყიდველები თანახმანი არიან holding.ge-ზე წილის მიყიდვის ოპერაციაზე ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. ხელშეკრულების მიხედვით წილის შესყიდვის ოპერაცია დაიგეგმა სამ ეტაპად და გადანაწილდა 2022-2024 წლებზე. აღნიშნული ცვლილებების პარალელურად ხელშეკრულების გაფორმების თარიღში შეცვალა მშობელი კომპნიის სამართლებრივი ფორმა და გახდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2022 წლის ოქტომბერში, პირველი ტრანშის პარალელურად სრულად დაიფარა სუბორდინირებული სესხები, როგორც ეს გათვალისწინებული იყო 2022 წლის 29 სექტემბრის ხელშეკრულებაში. აღნიშნული ოპერაციის შემდგომ წილობრივი განაწილების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 1-ელ შენიშვნაში.

აგრეთვე, 2023 წლის მარტში განხორციელდა ხელშეკრულებით განსაზღვრული მეორე ეტაპის სესხის აღება ფუდმარტის მიერ და შესაბამისი წილის გამოსყიდვა (შენიშვნა 33).

15. სუბორდინირებული სესხები

სუბორდინირებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სუბორდინირებული სესხები აშშ დოლარი	-	15,207
სუბორდინირებული სესხები ლარი	-	2,300
სულ	-	17,507

ინფორმაცია სუბორდინირებული სესხების ცვლილებასთან დაკავშირებით მოცემულია 14-ე შენიშვნაში. როგორც მოსალოდნელი იყო სუბორდინირებული სესხები გახდა პარტნიორებს შორის წილების გამოსყიდვაზე შეთანხმების ნაწილი და მოხდა მისი დაფარვა ამ შეთანხმების შესაბამისად პირველივე ტრანშის განხორციელების დროს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასევე წარდგენილია კაპიტალის და სუბორდინირებული სესხების ჯამური თანხა.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	7,494	5,821
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	-	45
ოვერდრაფტი	8,312	2,819
სულ მოკლევადიანი სესხები	15,806	8,685
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	60,617	39,165
სულ გრძელვადიანი სესხები	60,617	39,165
სულ	76,423	47,850

მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 7.5% დან 14% მდე.

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	47,850	53,589
ზრდა ბიზნეს კომბინაციის შედეგად	-	2,470
სესხის აღება	35,374	4,261
პროცენტის დარიცხვა	8,247	6,884
სესხის გადახდა	(6,982)	(12,439)
პროცენტის გადახდა	(8,021)	(6,915)
სესხის და მოთხოვნის ურთიერთჩათვლა	(45)	-
საბოლოო ნაშთი	76,423	47,850

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი წარმოადგენს სს თიბისი ბანკისგან მიღებულ დაფინანსებას. ბანკთან გაფორმებულია საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურების და საბანკო ოპერაციების წარმოების შესახებ ხელშეკრულება 55,000 ლარზე, რომელს რესტრუქტურისაც მოხდა 2022 წლის სექტემბერში, და ლიმიტი გაიზარდა 107,000 ლარამდე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული საკრედიტო ლიმიტის ფარგლებში ჯგუფმა მიიღო სესხი 47,399 ლარის ოდენობით, საიდანაც 42,308 ლარის ოდენობის გრძელვადიანი სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენდა არსებული მოკლევადიანი სესხების რეფინანსირება და შვილობილი კომპანიის კაპიტალური დანახარჯების ინვესტირება.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დამატებით აღებულია გრძელვადიანი სესხი, 10,185 ლარის ოდენობით იოლის ბრენდისა და ERP სისტემის შესყიდვის მიზნით. ასევე, სუბორინირებული სესხების დაფარვისა და ფუდმარტის წილის გამოსყიდვის მიზნით.

ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი აქტივებით:

აღნიშნული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფს დაევალა გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობების დაკმაყოფილება. მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ:

- შპს ფუდმარტი - არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე, სავაჭრო მარაგები, ძირითადი საშუალებები და წილები.
- შპს ჰოლდინგ ჯი - არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე, აქციები; კომპანიის თავდებობა; წილები
- არჩილ გეგენავა - არამატერიალური აქტივები; პირადი თავდებობა; წილები
- შპს ფუდსერვისი - აქციები; კომპანიის თავდებობა; სავაჭრო მარაგები; ძირითადი საშუალებები

მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

არსებული ვალდებულება	სტატუსი
Debt to EBITDA <3.5	დაკმაყოფილებულია
DSCR (P&L Based) > 1x	დაკმაყოფილებულია
DSCR (CFASDS Based) > 1x.	დაკმაყოფილებულია
ICR > 1.4x	დაკმაყოფილებულია

17. საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფს გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები ძირითადად მაღაზიებისთვის უძრავი ქონების ქირაობაზე, რომლებსაც თავის საქმიანობაში იყენებს. საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით საიჯარო აქტივებზე. ზოგიერთი იჯარის ხელშეკრულება შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის უფლებას და ცვალებად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უფრო დეტალურად განხილულია ქვემოთ.

საიჯარო ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31 დეკემბერი 2020	69,664	6,567	2,605	78,836
შემოსვლა	3,788	-	4,928	8,716
საპროცენტო ხარჯი	5,538	480	681	6,699
საიჯარო შეღავათი პროცენტზე	(163)	(31)	-	(194)
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(15,685)	(1,137)	(1,230)	(18,052)
საიჯარო შეღავათი ძირზე	(676)	(128)	-	(804)
აღიარების შეწყვეტის შედეგი	(4,637)	-	-	(4,637)
საკურსო სხვაობა	(3,690)	(783)	-	(4,473)
31 დეკემბერი 2021	54,139	4,968	6,984	66,091
შემოსვლა	7,990	-	3,514	11,504
საპროცენტო ხარჯი	5,617	435	1,383	7,435
საიჯარო შეღავათი პროცენტზე	(121)	(35)	(12)	(168)
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(14,511)	(864)	(2,425)	(17,800)
საიჯარო შეღავათი ძირზე	(199)	(25)	(6)	(230)
აღიარების შეწყვეტის შედეგი	(1,526)	-	(382)	(1,908)
მოდIFIკაცია	20,570	1,888	48	22,506
საკურსო სხვაობა	(7,760)	(1,116)	-	(8,876)
31 დეკემბერი 2022	64,199	5,251	9,104	78,554
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	10,211	579	1,502	12,292
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	53,988	4,672	7,602	66,262

საიჯარო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	5 წლამდე	5 დან 10 წლამდე	10 წელი და მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2021				
საიჯარო გადახდები	14,813	42,165	9,113	66,091
საპროცენტო ხარჯი	3,160	18,912	7,555	29,627
სულ საიჯარო ვალდებულებები	17,973	61,077	16,668	95,718
31 დეკემბერი 2022				
საიჯარო გადახდები	57,090	14,425	7,039	78,554
საპროცენტო ხარჯი	26,552	5,635	445	32,632
სულ საიჯარო ვალდებულებები	83,642	20,060	7,484	111,186

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ინფორმაცია მოგება-ზარალში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოკლევადიან (იჯარები რომელთა პერიოდი 12 თვეზე ნაკლებია) და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს არ აღიარებს როგორც საიჯარო ვალდებულებებს. ამგვარი იჯარების ხარჯი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარები ცვლადი გადახდებით აღიარებას განაგრძობს როგორც იჯარის ხარჯი. ასევე, ცვლადი გადახდების მქონე იჯარების ცვლად ნაწილს ჯგუფი აღიარებს როგორც საიჯარო ხარჯს, ხოლო ფიქსირებულ ნაწილს აქტივის გამოყენების უფლებად.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად იყენებს ნაგულისხმევ საპროცენტო განაკვეთს რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს - აშშ დოლარსა და ევროში გაფორმებული კონტრაქტებისთვის.

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული როგორც საიჯარო ვალდებულება

	2022	2021
მოკლევადიანი იჯარა	(69)	(423)
ცვლადი იჯარის ხარჯი	(4,545)	(2,902)
მთლიანი არადისკონტირებული იჯარები	(4,614)	(3,325)

18. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავს ჯგუფის მიერ მომწოდებლებისთვის გაყიდულ თანხებს, რომლის დაფარვა მოხდება მომწოდებელთან ურთიერთობის გაწყვეტისას. ვალდებულება ნომინირებულია ლარში. მენეჯმენტი არ მოელის რომელიმე მომწოდებელთან ურთიერთობის გაწყვეტას განჭვრეტად მომავალში.

19. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შედსაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	80,023	56,243
გადასახდელი ხელფასები	2,985	1,828
სხვა	2,055	2,445
სულ	85,063	60,516

21. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შეიძლება წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
შემოსავალი საქონლით საცალო ვაჭრობიდან	370,147	323,921
შემოსავალი საქონლით საბითუმო ვაჭრობიდან	92,378	39,541
სულ საცალო ვაჭრობა	462,525	363,462

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)	2022	2021
შემოსავალი ფრენჩაიზორების მომსახურებიდან	18,879	13,743
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	16,397	11,282
შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	74	59
სხვა	-	156
სულ	497,875	388,702

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო და საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	2022	2021
სიგარეტი	91,869	80,687
სასმელები	86,472	61,583
საკონდიტრო ნაწარმი და სხვა ტკბილეული	73,078	55,216
რძის პროდუქტები	51,160	39,264
ხორცის პროდუქტები	33,975	26,888
ბაკალეა	30,390	21,352
პურ ფუნთუშეული	13,644	11,967
სნეკი	14,950	10,215
ყავა, ჩაი	11,568	8,188
ხილ ბოსტნეული	12,054	10,778
ქიმია და ჰიგიენა	7,156	5,001
საკუთარი წარმოება	6,246	4,720
ნახევარფაბრიკატები	4,144	3,193
დაკონსერვებული პროდუქტები	5,958	4,781
მცირეფასიანი ინვენტარი	2,532	2,367
ზეთი	3,374	2,407
სხვა	13,955	14,855
სულ	462,525	363,462

სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი, ჩვეულებრივ მათი შეგროვების პერიოდი არის 90 დღემდე.

22. თვითღირებულება

თვითღირებულება შესაძლებელია წარმოვიდგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(364,723)	(286,758)
ფრენჩაიზორების მარკეტინგული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის პირდაპირი დანახარჯები	(12,123)	(8,712)
ლოჯისტიკური შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	(9,984)	(5,231)
სულ	(386,830)	(300,701)

23. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შეიძლება წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
შემოსავალი ფრენჩაიზორების როიალტიდან	5,431	3,102
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	1,821
შემოსავალი ქვეიჯარიდან და კომუნალური მომსახურებიდან	1,468	1,107

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

23. სხვა შემოსავალი (გაგრძელება)

	2022	2021
სახელმწიფოს დახმარება	-	1,089
საიჯარო კონტრაქტების შეწყვეტის შედეგად მიღებული სარგებელი	-	818
კოვიდ პანდემიის გამო მიღებული საიჯარო შეღავათი	230	804
შემოსავალი იჯარებიდან	146	194
სხვა	1,240	1,159
სულ	8,515	10,094

პანდემიით გამოწვეული ლოქდაუნის პერიოდში კომპანიამ ყოველთვიურ გადახდებზე მიიღო საიჯარო შეღავათი. სხვაობა საიჯარო ვალდებულების დისკონტირებულ ღირებულებასა და ფაქტობრივ გადახდებს შორის აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. საიჯარო კონტრაქტების შეწყვეტის შედეგად სხვაობა საიჯარო აქტივსა და ვალდებულებას შორის აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2021 წელს კორონა ვირუსის გავრცელების შედეგად წარმოქმნილი ნეგატიური ეფექტის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ბიზნესის ხელშეწყობის მიზნით მიიღო გადაწყვეტილება გარკვეულ სახელფასო განაცემებზე საშემოსავლო გადასახადის განულების შესახებ. საშემოსავლო შეღავათი გავრცელდა 2021 წლის მაისიდან-ოქტომბრის თვის ჩათვლით და დეკემბრის თვეებში. აღნიშნული დამქირავებლისთვის წარმოადგენს შეღავათს, რომელიც აღიარებულია 2021 წლის განმავლობაში როგორც შემოსულობა სახელმწიფო დახმარების სახით და შესაბამისად, შეადგენდა 804 ლარს.

24. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	(30,514)	(23,757)
კომუნალური ხარჯი	(9,842)	(8,551)
საიჯარო ხარჯი	(4,570)	(3,325)
სატერმინალ მომსახურება	(2,648)	(1,994)
მაღაზიის რემონტის ხარჯი	(1,800)	(1,566)
შესაფუთი მასალის ხარჯი	(1,793)	(1,267)
მარკეტინგული მასალა და სხვა ინვენტარი	(1,284)	(1,067)
უსაფრთხოების და მონიტორინგის მომსახურება	(1,012)	(664)
გაყიდვის სტიმულირების ხარჯი	(622)	(642)
სხვა	(1,878)	(2,342)
სულ	(55,963)	(45,175)

25. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	(11,311)	(6,330)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(925)	(904)
საგადასახადო ხარჯი	(808)	(615)
საინკასაციო მომსახურება	(686)	(567)
IT მომსახურების ხარჯი	(621)	(414)
ფრანჩაიზინგის ხარჯი	(310)	(367)
სხვა	(2,014)	(1,112)
სულ	(16,675)	(10,309)

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

26. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(8,247)	(6,884)
ფაქტორინგის მომსახურება	(317)	(52)
სულ	(8,564)	(6,936)

27. ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი

ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	211	(1,346)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის და გაუფასურების რეზერვის ზრდა/(შემცირება)	(459)	(108)
სულ	(248)	(1,454)

28. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი

2022 წლის განმავლობაში კურსის ცვალებადობის ეფექტი ჯგუფის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სუბორდი- ნირებული სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	992	520	5,019	2,869	8,969	18,369
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(1,964)	(580)	(4,953)	(1,184)	-	(8,681)
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	(972)	(60)	66	1,685	8,969	9,688

2021 წლის განმავლობაში კურსის ცვალებადობის ეფექტი ჯგუფის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სუბორდი- ნირებული სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	580	68	2,166	1,997	4,473	9,284
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(727)	(62)	(2,130)	(1,118)	-	(4,037)
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	(147)	6	36	879	4,473	5,247

29. პირობითი ვალდებულებები**გადასახადები**

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფისომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად.

30. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

ჯგუფის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება. ფინანსური ვალდებულებები აფინანსებს ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო აქტივობებს. ჯგუფს ასევე აქვს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემული სესხი და ფულადი სახსრები.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,616	27,134
გაცემული სესხები	4,423	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,052	3,311
სულ ფინანსური აქტივები	49,091	30,445
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	85,063	60,516
მიღებული სესხები	76,423	47,850
საიჯარო ვალდებულებები	78,554	66,091
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,408	1,380
სუბორდინირებული სესხები	-	17,507
სულ ფინანსური ვალდებულებები	241,448	193,344

30. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**საკრედიტო რისკი**

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,616	27,134
გაცემული სესხები	4,423	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,052	3,311
სულ ფინანსური აქტივები	49,091	30,445

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშობა საბითუმო გაყიდვებით და მომწოდებლებთან/პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. მარკეტინგული მომსახურების შემთხვევაში მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები, ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშობა ქვეიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაქტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთისცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

30. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,494	122	-	35,616
გაცემული სესხები	4,423	-	-	4,423
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,934	118	-	9,052
სულ ფინანსური აქტივები	48,851	240	-	49,091

ფინანსური ვალდებულებები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	83,389	1,044	630	85,063
მიღებული სესხები	76,423	-	-	76,423
საიჯარო ვალდებულებები	9,101	64,202	5,251	78,554
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,408	-	-	1,408
სულ ფინანსური ვალდებულებები	168,913	65,246	5,881	240,040

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27,134	-	-	27,134
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,311	-	-	3,311
სულ ფინანსური აქტივები	30,445	-	-	30,445

ფინანსური ვალდებულებები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,516	-	-	60,516
მიღებული სესხები	47,850	-	-	47,850
საიჯარო ვალდებულებები	6,981	54,142	4,968	66,091
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,380	-	-	1,380
სუბორდინირებული სესხები	2,300	15,207	-	17,507
სულ ფინანსური ვალდებულებები	119,027	69,349	4,968	193,344

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

30. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(13,097)	(13,870)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	13,097	13,870
ევროს გამყარება 20%-ით	(1,176)	(1,383)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	1,176	1,383

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გაამწვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზმის მიმართულებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული დაფარვის ვადების მიხედვით:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	85,063			85,063
მიღებული სესხები	15,806	36,307	24,310	76,423
საიჯარო ვალდებულებები	12,292	34,058	32,204	78,554
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			1,408	1,408
სულ ფინანსური ვალდებულებები	113,161	70,365	57,922	241,448

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,516	-	-	60,516
მიღებული სესხები	10,751	37,099	-	47,850
საიჯარო ვალდებულებები	18,102	25,006	22,983	66,091
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	1,380	1,380
სუბორდინირებული სესხები	17,507	-	-	17,507
სულ ფინანსური ვალდებულებები	106,876	62,105	24,363	193,344

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მაღაზიებში განთავსებულ საქონელთან, მომწოდებლების დავალიანება იფარება შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად, ჯგუფს არ აქვს ვადაგადაცილებული დავალიანებები და მომწოდებლების და მეიჯარეების ვალდებულებების დროული დაფარვა წარმოადგენს ლიკვიდურობის რისკის მართვის მნიშვნელოვან კომპონენტს.

30. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება დაკავშირებულია ფასს 16-ის შესაბამისად დარიცხულ ვალდებულებასთან და წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებების შესაბამისად მომავალ პერიოდებში გადასახდელ თანხებს.

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და

- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

31. ფინანსური ინტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ხასიათდება, ასევე ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მათ რეალურ ღირებულებას უახლოვდება.

ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

32. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

კავშირის სახე		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1,205	581
გაცემული სესხები	მეწილე კომპანია	4,423	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	716	425

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული

შემოსავლის ანგარიშგება	კავშირის სახე	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან და სხვა შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	5,226	2,671

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

32. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	კავშირის სახე	2022	2021
სხვა შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	32	-
საპროცენტო შემოსავალი	მეწილე კომპანია	25	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	49	-
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1,890	1,585
		2022	2021
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		2,294	1,299

33. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფში შემავალ ერთ-ერთ კომპანიამ განახორციელა მზის პანელების დამონტაჟება, რომლის წლიური გამომუშავებაც 630 ათასი კვ.სთ.

2023 წლის მარტის თვიდან ჯგუფი შპს რომენ ჯორჯიას წარმოადგენს მხოლოდ არაქსელურ საცალო ვაჭრობის არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, ხოლო ქსელურ მაღაზიებში დისტრიბუციას ახორციელებს თავად იმპორტიორი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სპარის ბრენდის ფრენჩაიზორების ქსელიდან გავიდა ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი ფრენჩაიზორი შპს დეილი.

ჯგუფმა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შეცვალა ბიზნეს მოდელი, რომლის ფარგლებში საკუთარ წარმოების პროცესს აღარ ახორციელებს საკუთარი ძალებით, არამედ გააფორმა ხელშეკრულება ერთ-ერთ კვების ობიექტთან, რომლისგანაც სრულად მოხდება საკუთარი წარმოების პროდუქციის შეძენა. აღნიშნული ცვლილების ფარგლებში რეალიზებულია წარმოებასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებები 2,2 მლნ ლარის ოდენობით.

საანგარიშგები პერიოდის შემდგომ გაიზარდა საბანკო ინსტიტუტთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით დადგენილი ლიმიტი 200,000 ლარამდე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მშობელ კომპანიას საფინანსო ინსტიტუტისგან მიღებული აქვს 39,421 ლარის სესხი, რომლის მიზნობრიობას წარმოადგენდა სესხის გაცემა მეწილე კომპანია ჰოლდინგ.ჯი-ზე კომპანიის აქციების გამოსყიდვის მიზნით.

შედეგად 2022 წლის 29 სექტემბერს სამმხრივი ხელშეკრულების საფუძველზე, განხორციელდა წილის გამოსყიდვის ოპერაციის მეორე ეტაპი. წილის გამოსყიდვის შემდგომ მშობელი კომპანიის წილობრივი გადანაწილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	კაიმანის კუნძულები	54%	56%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO	ნიდერლანდები	27%	28%
Holding.Ge	საქართველო	16%	13%
SEAF Single Vintage Flex Fund	აშშ	3%	3%

**შპს „ფუდმარტი“
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „ფუდმარტი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „ფუდმარტმა“ საქმიანობა დაიწყო 2014 წელს.

შპს „ფუდმარტის“ მეწილეების/(აქციონერების) სტრუქტურა:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	კაიმანის კუნძულები	54%	56%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO	ნიდერლანდები	27%	28%
Holding.Ge	საქართველო	16%	13%
SEAF Single Vintage Flex Fund	აშშ	3%	3%

კომპანიის გენერალური დირექტორი საანგარიშგებო პერიოდში, მმართველობითი ანგარიშგების გამოცემამდე იყო არჩილ გეგენავა.

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

შპს „ფუდმარტი“ ახორციელებს სწრაფად მოხმარებადი სამომხმარებლო საქონლის საცალო რეალიზაციას საქართველოს ტერიტორიაზე, როგორც საკუთარი, ასევე ქვეფრენჩაიზის უფლებით ოპერირებადი მაღაზიების მეშვეობით.

კომპანია ფუდმარტი ბაზარზე ცნობილია, როგორც ერთ-ერთი ყველაზე დიდი გამოცდილების მქონე კვების რითეილერი, რომელიც რამდენიმე წლის მანძილზე ოპერირებს ბაზარზე და ფლობს 3 ბრენდის (ფუდმარტი, იოლი, სპარი) მართვის უფლებას. მათ შორის საერთაშორისო ბრენდის „სპარის“ ფრანჩაიზს, რომელიც თავის მხრივ ბაზარზე პოზიციონირდება, როგორც ევროპული ხარისხის პროდუქტისა და მომსახურების მიმწოდებელი კომპანია, განვითარების სწრაფი ტემპებით.

შპს ფუდმარტმა 2014 წელს მოიპოვა მსოფლიოში ერთ-ერთი უდიდესი საერთაშორისო საცალო ქსელის სპარის ფრენჩაიზის უფლება საქართველოზე.

კომპანიამ განავითარა სპარის ქვეფრენჩაიზის მიმართულება, რაც გულისხმობს:

- ბრენდის გამოყენების უფლებას;
- მაღაზიის დაგეგმარებას, ლიეაუთისა და პლანოგრამის მომზადებას;
- მაღაზიის მოწყობას შესაბამისი ავეჯითა და ტექნიკით შპს ფუდმარტის პირობებით;
- ქვეფრენჩაიზის მიმდებარისათვის კომერციული პირობებით სარგებლობის უფლების მინიჭებას;
- ცენტრალიზებული შესასყიდი, გასაყიდი ფასებით სარგებლობის უფლებას;
- ოპერირებაში და კონტროლში მხარდაჭერას, შესაბამისი საკონტროლო ჯგუფებით უზრუნველყოფას საჭიროების შემთხვევაში.

ფრენჩაიზული საწარმოს მაღაზიების ნაწილი ოპერირებს დეილის ბრენდით.

მაღაზიების უმრავლესობა მუშაობს 24/7 პრინციპით უწყვეტად.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საკუთარი და ფრენჩაიზული მაღაზიების რაოდენობამ შეადგინა 714 მაღაზია საიდანაც 251 წარმოადგენს ჯგუფის საკუთარ მაღაზიას. ჯგუფი ფრენჩაიზორებთან ერთად ფარავს საქართველოს უდიდეს ნაწილს, მათ შორის წარმოდგენილია ისეთ დიდ ქალაქებში როგორიცაა: თბილისი, რუსთავი, ქუთაისი, მარნეული და ბათუმი.

საცალო რეალიზაციის შემთხვევაში მაღაზიების მომარაგება ხორციელდება პირდაპირ დისტრიბუტორების მიერ შეკვეთების საფუძველზე. მაღაზიების ცენტრალიზებული მომარაგება ხდება მხოლოდ იმპორტირებული, საკუთარი წარმოების და გარკვეული კატეგორიის პროდუქციის შემთხვევაში.

შპს ფუდსერვისი ფლობს ლოჯისტიკურ ცენტრებს თბილისსა და ქუთაისში და დისტრიბუციისთვის საჭირო ყველა ინფრასტრუქტურას, როგორც წესი საბითუმო რეალიზაციის დროს საქონლის მიწოდება ხდება შეკვეთების მიხედვით მყიდველის მიერ მითითებულ ლოკაციებზე.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

2021 წლის 21 თებერვალს კომპანიამ შეიძინა შპს „მოდერნ-ტრეიდ ჯგუფი ემთიჯის“ 100%-იანი წილი 2,232 ლარად. იმ მიზნით, რომ შეიღობილი კომპანიის შპს ფუდსერვისის საქმიანობის ნაწილი, რომელიც დაკავშირებული იყო საქონლის იმპორტსა და რეალიზაციაზე გადასულიყო შპს ემთიჯი-ზე. შესაბამისად, შპს ფუდსერვისმა გააგრძელა საქმიანობა, როგორც ლოჯისტიკურმა კომპანიამ.

ჯგუფი ფლობდა 25%-ს შპს წისქვილი ბაზარში, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სოფლის მეურნეობის პროდუქციით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მოახდინა აღნიშნული წილის რეალიზაცია.

შპს სპარი დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს სომხეთში, რომლის ძირითადი საქმიანობა იყო საცალო ვაჭრობა სასურსათო მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს, თუმცა 2020 წელს შეწყვიტა ოპერირება. ასევე, ლიცენზია ვალიდური იყო 2022 წლის 30 ივნისამდე, შედეგად ამ თარიღიდან შეწყდა ინვესტიციის აღიარება.

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2022	2021
შემოსავალი საქონლით საცალო ვაჭრობიდან	370,147	323,921
შემოსავალი საქონლით საბითუმო ვაჭრობიდან	92,378	39,541
სულ საცალო ვაჭრობა	462,525	363,462
შემოსავალი ფრენჩაიზორების მომსახურებიდან	18,879	13,743
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	16,397	11,282
შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	74	59
სხვა	-	156
სულ	497,875	388,702

მშობელი კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის მართვა და გადაწყვეტილებების მიღება ხდება შემდეგი გზებით:

ა) სამეთვალყურეო საბჭო;

ბ) დირექტორები;

სამეთვალყურეო საბჭო წესდების შესაბამისად შედგება ხუთი წევრისგან საიდანაც სამი წარმოადგენს არააღმასრულებელ პირს.

წესდების მიხედვით, აქციონერები იღებენ გადაწყვეტილებას სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა არჩევისა და გამოწვევაზე.

წესდების მიხედვით სამეთვალყურეო საბჭო ნიშნავს და გამოიწვევს კომპანიის გენერალურ დირექტორს. ასევე იძლევა თანხმობას სხვა დირექტორების მოხსნა/დანიშვნაზე.

შპს „ფუდმარტი“ თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილებს:

დასახელება	საქმიანობის სახე	31 დეკემბერი 2022 (%)	რეგისტრაციის თარიღი
შპს „ფუდსერვისი“(406286674)	ლოჯისტიკა	100%	30/07/2019
შპს „სპარი“	მაღაზიათა ქსელის მართვა	100%	20/05/2019
შპს „ფუდსერვისი“ (406254146)	საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია	100%	8/10/2018

შპს ფუდსერვისი, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406286674, დაფუძნებულია 2019 წლის 30 ივლისს, მისი ძირითადი საქმიანობაა ლოჯისტიკური მომსახურება.

მშობელი კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად არის ჩართული ჯგუფში შემავალი კომპანიების როგორც სტრატეგიული ასევე მოკლევადიანი საოპერაციო მიზნების ჩამოყალიბება-იმპლემენტაციის პროცესში.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2022 წლის შემოსავალმა შეადგინა 497,875 ლარი, ჯგუფის შემოსავლები 2022 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 28%-ით, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ მშობელი კომპანია წლის განმავლობაში აქტიურად ხსნიდა მაღაზიებს ახალ ლოკაციებზე.

ჯგუფის ძირითადი კოეფიციენტები:

	2022	2021
სულ შემოსავალი	497,875	388,702
სულ აქტივები	275,997	202,653
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	3,285	2,881
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.01114	1.14004
გროს მოგების მარჟა	22%	23%
საოპერაციო მოგების მარჟა (EBIDTA)	9%	11%
მარაგების ბრუნვა	42	44
კრედიტორების ბრუნვა	70	75
დებიტორების ბრუნვა	14	29

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „ფუდმარტი“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 2,652-დან 3,022-მდე. კომპანიაში საერთო დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 2022 წელს შეადგენდა 2,850-ს (2021: 2,754). კომპანიას აქვს

კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს.

მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს ეძლევათ კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობა, საქმიანი სამუშაო გარემო და კონკურენტუნარიანი ხელფასი.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

ჯგუფი მნიშვნელოვნად არ არის დამოკიდებული ერთ რომელიმე მომწოდებელზე, ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მაღაზიებში წარმოდგენილია 30 ათასზე მეტი (ერთეულებში) ნომენკლატურის პროდუქცია, რომლის მოწოდებაც ხდება დისტრიბუტორების მიერ წინასწარ შეთანხმებული პირობებით.

სწრაფად ბრუნვადი სამომხმარებლო საქონლის საცალო რეალიზაციის ბაზრის მნიშვნელოვან წილს ისევ შეადგენენ ინდივიდუალური მოვაჭრეები, ე.წ საუბნო ტიპის მაღაზიები, თუმცა ბოლო წლების განმავლობაში შეინიშნება ბაზრის სწრაფი ფორმალიზაცია, რომელსაც ახლავს თანდათანობით კონკურენციის ზრდა.

ჯგუფის მთავარი კონკურენტები არიან:

- ნიკორა - სს ნიკორა ტრეიდი, შპს ნიკორა კახეთი, შპს ნიკორა 7,
- კარფური - შპს მავ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია
- ორი ნაბიჯი - შპს ორი ნაბიჯი
- მაგნიტი - შპს რითეილ ჯგუფი
- გუდვილი - სს გუდვილი
- ფრესკო - შპს ფრესკო თრეიდ ჰაუსი, შპს ფრესკო რითეილ გრუპი, შპს ფრესკო შოპინგ ცენტრი, შპს ფრესკო ნიუ სტანდარტს
- ზღაპარი - შპს ზღაპარი
- ევროპროდუქტი - შპს ევროპროდუქტი

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. ჯგუფმა ბოლო საგადასახადო შემოწმება გაიარა 2016 წელს.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე. ამავდროულად იმის ხაზგასმაც, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რომელსაც ბაზარზე გააჩნია მაღალი ცნობადობა.

შპს ფუდმარტის და შვილობილი კომპანიების სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- კონკურენტებზე აგრესიულად განვითარება და ბაზრის წილის ზრდა;
- ქვეყნის ყველა რეგიონის დაფარვა საკუთარი და ქვეფრენჩაიზის მაღაზიებით;
- სომხეთის ბაზარზე საცალო მაღაზიათა ქსელის განვითარება სპარის ბრენდის ქვეშ;
- ლოჯისტიკური ცენტრის მოდერნიზაცია/განახლება და მომარაგების ცენტრალიზაციის არსებითი ზრდა;
- მომხმარებელთა ლოიალობის გაზრდა;
- ახალი მომხმარებლების მოზიდვა;
- ტექნიკური და ტექნოლოგიური განვითარება;
- ონლაინ მაღაზიის გაყიდვების წილის შემდგომი ზრდა;

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2022 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2022	2021	გადახრის ახსნა
ძირითადი საშუალებები	63,757	53,333	შენიშვნა #1
არამატერიალური აქტივები	5,389	678	შენიშვნა #2
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი	5,340	-	შენიშვნა #3
გაცემული სესხები	4,423	-	შენიშვნა #4
გრძელვადიანი სესხები	60,617	39,165	შენიშვნა #4
აქტივის გამოყენების უფლება	82,631	63,742	შენიშვნა #5
საიჯარო ვალდებულებები	66,262	47,830	შენიშვნა #5

შენიშვნა #1:

ჯგუფმა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადავიდა შენობების შემდგომი შეფასების სამართლიანი ღირებულების მოდელზე. რის შედეგადაც გაიზარდა აქტივების ღირებულება, რომლის ნამეტი თანხა ასახულია გადაფასების რეზერვში.

შენიშვნა #2:

ჯგუფმა 2022 წელს ერთ-ერთი დამფუძნებლისგან გამოისყიდა ფაქტობრივ მფლობელობაში არსებული იოლის სასაქონლო ნიშანი. აღნიშნული ბრენდის ქვეშ წარმოდგენილია როგორც კომპანიის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო ობიექტები, ასევე ფრენჩაიზორების სავაჭრო ობიექტები.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები (გაგრძელება)**შენიშვნა #3:**

2022 წლის მდგომარეობით გადახდილი ავანსი 5,340 ლარის ოდენობით წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის გადახდილ ავანსს, რომლის ფარგლებშიც იგეგმება ფრენჩაიზორებთან განხორციელებული ოპერაციების ავტომატიზირებული მართვის სისტემის მოწყობა.

შენიშვნა #4:

ჯგუფს 2022 წელს აღებული აქვს სესხი საბანკო ინსტიტუტისგან იოლის ბრენდისა და ERP სისტემის შესყიდვის მიზნით, ასევე სუბორდინირებული სესხის დაფარვისა და მეწილე კომპანიის დაფინანსების კომპანიის წილის გამოსყიდვის მიზნით.

შენიშვნა #5:

ცვლილება დაკავშირებულია საანგარიშგებო პერიოდში საიჯარო კონტრაქტების მოდიფიკაციასთან და ახალი ობიექტების კონტრაქტების აღიარებასთან.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები**საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:**

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2022	2021
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,736	3,689
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	24.6	18.7
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	6,672	5,015
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.1%	10.4%
საშუალო წლიური ინფლაცია	11.9%	13.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	2,000	1,152.8
უმუშევრობის დონე	17.3%	20.6%

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე, გაცემულ სესხს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. კომპანია კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებსა და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშობება საბითუმო გაყიდვებით და მომწოდებლებთან/პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. მარკეტინგული მომსახურების შემთხვევაში მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები,

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშვება ქვეიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაქტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გააძეწავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზმის მიმართულებით. რაც შეეხება უცხოურ ვალუტაში არსებულ სასესხო ვალდებულებების მიმდინარეობას მისი კონვერტაცია და დარჩენილი ნაწილის რეფინანსირება ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებული სესხებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დაფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის შედეგებზე.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 დეკემბერს.

არჩილ გეგენავა
გენერალური დირექტორი

მაია მიძიგური
მთავარი ბუღალტერი

მპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშვება ქვეიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაქტების კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

გაუფასურების ანალოზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტაციებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გააძვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზნის მიმართულებით. რაც შეეხება უცხოურ ვალუტაში არსებულ სასესხო ვალდებულებების მიმდინარეობას მისი კონვერტაცია და დარჩენილი ნაწილის რეფინანსირება ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებული სესხებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დიფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის შედეგებზე.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 დეკემბერს.

არჩილ გუგენავა
გენერალური დირექტორი

მაია მიმიგური
მთავარი ბუღალტერი